

**UCHWAŁA NR VIII.58.2024
RADY GMINY BOGDANIEC**

z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogdaniec na lata 2025-2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 232 ust. 2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Bogdaniec na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2028 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Objaśnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz Przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Bogdaniec do zaciągania zobowiązań:

- 1) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 2) związanych z realizacją przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

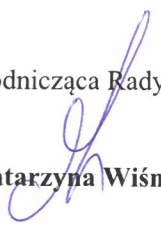
2. Upoważnia się Wójta Gminy Bogdaniec do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Traci moc uchwała Nr LII.411.2023 Rady Gminy Bogdaniec z dnia 18.12.2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogdaniec na lata 2024-2028.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Bogdaniec.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodnicząca Rady


mgr Beata Katarzyna Wiśniewska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Bogdaniec NR VIII.58.2024 r. 16-12-2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:												
		Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:			w tym:		
			1.1	1.1.2					1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2
				1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5						
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje							
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2			
2025	55 249 870,00	46 786 170,00	22 633 180,12	339 966,99	7 938 020,88	6 037 552,01	9 837 450,00	5 900 000,00	8 463 700,00	1 000 000,00	7 433 700,00			
2026	47 959 107,00	47 409 107,00	23 153 743,00	356 965,00	7 100 000,00	5 998 399,00	10 800 000,00	5 900 000,00	550 000,00	500 000,00	0,00			
2027	47 300 000,00	46 800 000,00	23 100 000,00	350 000,00	7 050 000,00	5 500 000,00	10 800 000,00	5 900 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00			
2028	46 700 000,00	46 200 000,00	23 100 000,00	350 000,00	6 450 000,00	5 500 000,00	10 800 000,00	6 100 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00			

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:				w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1				
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)		na pokrycie deficytu budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawaowych wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
		na pokrycie deficytu budżetu x								
		w tym:								
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	2 684 771,00	2 684 771,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy

	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	
Wyszczególnienie	Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	2025	3,24%	7,53%	15,18%	15,14%	TAK	TAK
	2026	2,85%	5,39%	11,53%	11,49%	TAK	TAK
	2027	2,81%	5,23%	11,02%	10,98%	TAK	TAK
	2028	2,73%	3,96%	10,11%	10,08%	TAK	TAK
Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 ust. 8-9 z dnia 8.1.2017 r. z późn. zmianami							

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2025	184 745,35	184 745,35	184 745,35	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	184 745,35	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finans											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań zniwiotkowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
							9.4				
2025	0.00	0.00	0.00	8 155 000.00	0.00	8 155 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2026	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2028	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Lp											

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:						Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, m.	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾		
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:				
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x			w tym:	
									wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków budżetowych, o których załącznik pomniejszone wydatki budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków przeznaczonych na obsługę

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez urząd skarbowy i jednostkę budżetową dla poprzednich lat.

długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione z tytułu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.^{*}

jeńkość samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 0-3 = 0,31. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porzeżeń i gwarancji x, korzysta oznaczenie symbolem "x" sporządza się na okresie nie podlegającego wyliczeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porzeżeń i gwarancji. Wykazujących poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej x, poroże oznaczenie symbolem "x" sporządza się na okresie nie podlegającym wyliczeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porzeżeń i gwarancji. Wykazujących poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej

mgr Beata Katarzyna Wiśniewska

mgr Beata Katarzyna Wiśniewska

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Bogdaniec NR VIII.58.2024 z dnia 16.12.2024 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					8 910 000,00	0,00	0,00	0,00	1 118 000,00
1.a	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe					8 910 000,00	0,00	0,00	0,00	1 118 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego					8 910 000,00	0,00	0,00	0,00	1 118 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe					8 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa, przebudowa i remont strażnicy OSP Bogdaniec - etap nr 1 -	Urząd Gminy	2024	2025	2 090 000,00	2 090 000,00	0,00	0,00	0,00	1 118 000,00
1.3.2.2	Budowa, przebudowa i remont strażnicy OSP Bogdaniec - etap nr 2 -	Urząd Gminy	2024	2025	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	525 000,00
1.3.2.3	REMONT SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. WŁODZIMIERZA KORSDAKA W JENINIE I SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. JANA PAWŁA II W LUBCZYNIE -	Urząd Gminy	2024	2025	1 690 000,00	935 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.4	Remont Kościoła p.w. Matki Boskiej Królowej Świata w Stanowicach -	Urząd Gminy	2024	2025	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Remont Kościoła p.w. Piotra i Pawła w Lubczynie -	Urząd Gminy	2024	2025	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Remont Kościoła p.w.Wniebowzięcia Marii Panny w Podjeninie -	Urząd Gminy	2024	2025	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCA RADY

mgr Beata Karczyna Wisniewska

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogdaniec na lata 2025-2028

Wstępne założenia

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W praktyce oznacza to, że WPF należy opracować co roku z uwzględnieniem czasookresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) i jeśli zadania ujęte w planie wieloletnim wykraczają poza okres 4 lat budżetowych, czyli ustawowego minimum czasowego dla WPF, dokument ten trzeba opracować na taki okres, na jaki przewidziano realizację zadań.

Natomiast prognoza kwoty długu jako dokument uzupełniający WPF, podobnie jak prognoza sporządzana na podstawie przepisów poprzedniej ustawy o finansach publicznych, powinna odzwierciedlać wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane jest zaciąganie i spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań. W tym miejscu trzeba wskazać na możliwość rozbieżności czasowych, na jakie będą sporządzane WPF i prognoza kwoty długu, jako jej integralna część. Zobowiązania zaciągnięte na realizację przedsięwzięć w przeważającej większości będą wymagały dłuższego okresu na ich spłatę niż samo wykonanie zadania finansowanego z tych środków. Aby móc wykazać w poszczególnych latach spłaty zobowiązań i zachować wskaźniki zadłużenia większości parametrów przypisanych WPF jest planowane na tyle lat, ile trwa spłata zobowiązań.

Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Bogdaniec przygotowana została na lata 2025-2028, spłatę zadłużenia zaplanowano na dzień 31 grudnia 2028 r. długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm.).

Długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednak z uwagi na jej kroczący charakter co rocznie będzie uaktualniana. W związku z powyższym:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

- dla lat 2026-2028 przyjęto wartości wynikające z istotnych zmian w ustawie o dochodach jst wartości zaproponowane w 2026 będą odzwierciedleniem constans, trudne do oszacowanie skutki do prognozowania na lata przyszłe.

Dla prognozy w latach 2026-2028 przyjęto wskaźniki ogłoszone przez MF w WPF Państwa:

Dynamika dochodów i wydatków	2026	2027	2028	2029
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	102,3%	99,8%	100%	100%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	105%	98%	100%	100%
z subwencji ogólnej	100,1%	99,3%	91,5%	100%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	102,5%	91,7%	100%	100%
pozostałe dochody, w tym:	101,1%	100%	100%	100%
z podatku od nieruchomości	100%	100%	103,4%	101,6%
Wydatki bieżące, w tym:	102,8%	98,8%	99,8%	100%
na wynagrodzenia i pochodne	101,3%	102,1%	100%	102%

Prognoza dochodów i wydatków

Dochody prognozowano na podstawie wykonania budżetów w latach 2023-2024, w pełnej szczegółowości dotyczącej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, prognozą dochodów ogółem, dokonano podziału na:

* dochody bieżące i majątkowe:

- subwencje z budżetu państwa,
- dotacje na zadania zlecone i dotacje na zadania własne (w roku 2025- średnią z 3 lat poprzedzających prognozę, natomiast od 2026- 50% inflacji)

- udział w podatkach centralnych, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych- PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT (na podstawie informacji otrzymanej z MF, uchwalona 1 października 2024 r. ustawa zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych).

- podatki i opłaty lokalne oraz opłaty za wykup miejsc na cmentarzach, skarbowe, za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, eksploatacyjna, za zajęcie pasa drogowego oraz pozostałe,

- środki unijne na tzw. zadania miękkie,

- pozostałe dochody bieżące (dochody z najmu i dzierżawy majątku gminnego, wieczystego użytkowania, wpływy z usług, dochody z tytułu kar i grzywien, itp.),

w dochodach majątkowych prognozowano:

- dochody z majątku (sprzedaż mienia),

- dotacje na inwestycje wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie zadań.

Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowano wyłącznie na podstawie analizy wykonania poprzednich budżetów.

Analogicznie do dochodów, wydatki prognozowano w pełnej szczegółowości budżetowej. Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, w prognozie wydatków ogółem, dokonano podziału na wydatki bieżące i majątkowe.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących przyjęto:

- dla roku 2025 wartości wynikające z projektu budżetu,

- dla lat 2026-2029 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne,

W wydatkach bieżących dodatkowo wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń pochodnych od wynagrodzeń, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst (75022, 75023, 75085), wydatki na obsługę długu.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące uwagi:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (od 2025 r. wszystkie wynagrodzenia podniesiono corocznie o 3%),

- wydatki bieżące (indeksacja w zależności od wykonania w latach historycznych dla poszczególnych działów od 10% inflacji do 30% inflacji),

- wydatki związane z obsługą długu zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań.

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w Załączniku Nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Poszczególne pozycje inwestycyjne zostały wpisane na podstawie podpisanych już umów jak i prognozowanych do relacji wydatków majątkowych. Ponadto, w wyniku planowanych dochodów i wydatków Gminy Bogdaniec, widać, iż w latach 2025-2028 gmina będzie wygospodarowywać środki na inwestycje.

W związku z powyższym, w ww. latach ujęto wydatki majątkowe, jednak nie określono ich w sposób szczegółowy. Dodatkowo założono, iż okres ich realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zawarto ich w załączniku dotyczącym przedsięwzięć wieloletnich.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w latach 2025-2028 jest wynikiem szczegółowego prognozowania dochodów i wydatków, w każdym roku budżetowym. Oparty jest na latach historycznych tj; wykonaniu budżetów w latach 2022-2024. Szacując budżet na przyszły rok, najpierw badano, jaka kwota pozostanie po odjęciu dochodów i wydatków dotyczących obsługi zadłużenia, natomiast następnie obliczono wydatki bieżące, które dopasowano do specyfiki istniejących jednostek budżetowych. Bardzo pomocne okazały się wykonania z lat ubiegłych, jak również szczegółowe wyliczenia poszczególnych pozycji wydatków (w wielu przypadkach prognozowane wydatki zostały zmniejszone lub pozostawiono je na możliwie niskim poziomie). W wyniku ww. prac, wynik budżetu, został bardzo starannie przeliczony i przemyślany. Wynik budżetu w roku 2025 zamknie się nadwyżką w kwocie 1.000.000,00 zł, natomiast w latach 2026-2028 w kwocie 1.000.000 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i wykup papierów wartościowych.

Rozchody dotyczące spłaty długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłaty kredytów i wykupu obligacji. W związku z powyższym planowane budżety na lata 2025-2028 charakteryzują się występowaniem nadwyżki dochodów nad wydatkami. Pozwoli to pokryć zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz dokonać ich całkowitej spłaty w 2028 r.

Po dokonaniu obliczeń zgodnie z art. 243 cytowanej ustawy przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie do relacji obsługi zadłużenia.

W uchwale w sprawie WPF-u ujęto upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich. W gminie Bogdaniec, Wójt podpisał m.in umowy z: Eneą, PGNiG, Poczta Polska, ORANGE, TUW, Bank GBS itp. ww. umowy dotyczą dostawy energii elektrycznej, gazu, usług transportowych osób niepełnosprawnych i telekomunikacyjnych, obsługę bankową. Umowy te zapewniają ciągłość działań jakie wykonuje Gmina.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Bogdaniec zaprognozowane wartości, w ocenie osób sporządzających prognozę, na dzień przygotowania WPF-u w sposób bezpieczny, rzetelny i odpowiadający stanowi wiedzy. Przyjęty podział na poszczególne pozycje wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognoz w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych gminy.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwalana spokojne prowadzenie polityki finansowej gminy.

PRZEWODNICZĄCA RADY

mgr Beata Katarzyna Wiśniewska